

С 17-21.

3. Практика внедрения ERP-систем [электронный ресурс] // режим доступа: <http://www.erp-online.ru/practice/index.html>
4. Воскосян М. Опыт внедрения ERP-систем [электронный ресурс] // режим доступа: [http://www.icmag.ru/numbers/index.php?year\\_id=791](http://www.icmag.ru/numbers/index.php?year_id=791)
5. Применение ГИС для обеспечения технологии «точного земледелия» [электронный ресурс] // режим доступа: <http://www.gisinfo.ru/item/65.htm>

**Kalabukhova S.V.**

PhD, Associate Professor

*Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Ukraine*

## THE EFFECT OF MODERN MANAGEMENT CONCEPTS «BSC» FOR STRUCTURING OF ECONOMIC ACTIVITIES ANALYSIS AS A SCIENCE

*Improvements in technology of create a chain value of information about the activities of the economic entity, which operates in the post-industrial economy is proposed. Decomposition of content analysis of economic activity as a science based on the modern concept of strategic management-Balanced Scorecard is presented*

**Key words:** *strategic decisions, financial analysis, operations analysis, organizational analysis, marketing analysis*

**Калабухова С.В., к.э.н., доцент***Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана, г. Киев*

## ВЛИЯНИЕ СОВРЕМЕННОЙ КОНЦЕПЦИИ УПРАВЛЕНИЯ «BSC» НА СТРУКТУРИРОВАНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК НАУКИ

*Предложено совершенствование технологии создания цепочки ценности информации о деятельности экономического субъекта, которое функционирует в постиндустриальной экономике. Представлена декомпозиция содержания анализа хозяйственной деятельности как науки с учетом современной концепции стратегического управления-Balanced Scorecard.*

**Ключевые слова:** *стратегические решения, финансовый анализ, операционный анализ, организационный анализ, маркетинговый анализ*

Становление информационной экономики постепенно трансформирует постиндустриальную эпоху развития общества и выдвигает новые требования к функционированию предприятий и к их информационным коммуникациям в бизнес-среде. На смену эпохе промышленной конкуренции идет эпоха информационной конкуренции, ведь в условиях конкурентной борьбы получить преимущества на рынке возможно лишь при наличии точной и актуальной информации о развитии ситуации в среде функционирования.

Поскольку информационное взаимопонимание является важной предпосылкой успешного развития бизнеса субъектов хозяйствования, существует потребность в усовершенствовании технологии создания цепочки ценности информации о деятельности экономического субъекта для удовлетворения целевых запросов заинтересованных участников хозяйственной деятельности. Это требует пересмотра структуры содержания анализа хозяйственной деятельности как инструмента прибавления ценности информации о деятельности предприятия, а также как средства передачи внешним и внутренним пользователям для принятия решений полезной информации и знаний о деятельности субъектов хозяйствования.

Обзор специализированной литературы по анализу хозяйственной деятельности экономических субъектов [1, 2, 3, 4] показал, что в целом, начиная с 90-х годов XX века, когда в Украине произошел переход от плановой экономики к рыночной, структурирование содержания анализа хозяйственной деятельности как науки стало происходить в контексте обособления финансового и управленческого (внутрихозяйственного) аспектов. Такое распределение в целом было обусловлено разделением системы бухгалтерского учета в

масштабе предприятия на финансовый и управленческий учет. При этом учитывался тот факт, что информация бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые являются предметом труда аналитика, делится на общедоступную (финансовая отчетность) и ограниченного пользования (данные управленческого учета). Следует добавить, что в течение последних десяти лет также в структуру содержания анализа хозяйственной деятельности начали включать стратегический анализ, обосновывая это необходимостью оценки места предприятия в рыночной среде для определения стратегии и тактики экономических отношений.

Стоит заметить, что такой подход к структурированию содержания анализа хозяйственной деятельности как науки (финансовый, управленческий и стратегический) не учитывает единого классификационного признака, так как управленческий и финансовый анализ классифицируются по особенностям информационной базы и являются ретроспективными по своей природе, а стратегический анализ направлен на перспективу получения конкурентных преимуществ. При этом, результаты финансового и управленческого анализа предоставляют полезную информацию внутренним и внешним пользователям о результатах деятельности предприятия, а результаты стратегического анализа – информацию о конкурентных преимуществах во внешней среде, а не о результатах деятельности.

Необходимо подчеркнуть, что стремительное развитие концепций корпоративного управления и технологий управления - характерная черта последних лет. Поэтому считаем, что содержание анализа хозяйственной деятельности как науки требует декомпозиции с учетом современных концепций стратегического управления, однако должна сохраняться его идентичность в части информационной базы.

Следует отметить, что применение на протяжении многих лет гибкой модели финансовой бухгалтерской отчетности, которая в основном отражает интересы собственников и не учитывает многих аспектов рыночного характера, а поэтому частично отражает информацию об экономическом состоянии предприятия для стейкхолдеров, стало причиной создания сбалансированной системы показателей Balanced Scorecard (BSC). Поскольку основное назначение BSC [5] заключается в оценке и контроле результатов деятельности через набор взаимосвязанных показателей по четырем перспективам: финансы, взаимоотношения с клиентами, внутренние бизнес-процессы, а также обучение и развитие персонала, предлагаем содержание анализа хозяйственной деятельности как науки структурировать следующим образом (рис. 1).



Рис.1. Содержание анализа хозяйственной деятельности как науки с учетом современной концепции управления Balanced Scorecard (BSC)  
Разработано автором

Из рис.1 видно, что управленческий анализ предлагаем детализировать по трем сферам результатов хозяйственной деятельности, которые связаны со стратегией развития предприятия: анализ производственных результатов - операционный анализ; анализ социальных результатов - организационный анализ; анализ внутренних рыночных возможностей - маркетинговый анализ. Эти виды управленческого анализа должны осуществляться на этапе первичного учета в местах возникновения информации, сгруппированных в центры ответственности по функциональному признаку, и выполняться одновременно аналитиками всех функциональных центров ответственности.

Структурирование содержания анализа хозяйственной деятельности по перспективам концепции управления BSC будет способствовать приращению ценности информации о деятельности предприятия и обеспечивать адресные запросы всех заинтересованных пользователей информации о деятельности предприятия при формировании ими стратегического видения развития предприятия.

#### **Література:**

1. Кіндрацька Г.І. Економічний аналіз. Підручник / Г.І. Кіндрацька, М.С. Білик, А.Г. Загородній; за заг.ред. А.Г. Загороднього. – К.: Знання, 2008. – 487 с.
2. Мних С. В. Економічний аналіз [Текст]: підручник / С. В. Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с.
3. Мошенський С.З. Економічний аналіз. Підручник / С.З. Мошенський, О.В. Олійник; за ред.Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 704 с.
4. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Павч.посіб. / Г.В.Савицька. – К.: Знання, 2007. – 668 с.
5. Каплан Р. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию [Текст] / Роберт С. Каплан, Дейвид П. Нортон. - М.: Олимп-Бизнес, 2003. – 214 с.

#### **Kantsedal N. A.**

candidate of economic sciences, associate professor

*Poltava state agrarian academy, Poltava*

### **GENERAL AND DISTINCTIVE SIGNS OF SCIENTIFIC GOING NEAR INTERPRETATION OF ACCOUNTING METHOD**

*Scientific approaches of concept of a method of accounting, their classification groups and interrelation of elements of a method of accounting are reflected. Detailed the general and distinctive signs of classical scientific approaches to understanding of a method of accounting (additive and procedural)*

**Keywords:** *additive, procedure, method elements, addition, interrelation, interdependence*

**Канцедал Н. А., к.э.н., доцент**

*Полтавская государственная аграрная академия, г. Полтава*

### **ОБЩИЕ И ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ПРИЗНАКИ НАУЧНЫХ ПОДХОДОВ К ТРАКТОВКЕ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Исследованы научные подходы к трактовке метода бухгалтерского учета, их классификационные группы и взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета. Детализированы общие и отличительные признаки классических научных подходов к трактовке метода бухгалтерского учета (аддитивного и процедурного)*

**Ключевые слова:** *аддитивность, процедура, элементы метода, сложение, взаимосвязь, взаимозависимость.*

Эволюционный путь научной экономической мысли исследований в области учета на разных этапах сопровождается структуризацией бухгалтерских научных знаний и требует постоянного внимания и усовершенствования его методологической составляющей. Вследствие этого возникают новые теоретические конструкции, основанные на особенностях национальных учетных теоретико-методологических ценностей, так называемые «метаметодологии».